



## شركة ارنست ويونغ وشركاهم (محاسبون قانونيون)

رقم التسجيل 45/11/323  
رقم السجل التجاري 1010383821  
هاتف: +966 11 215 9898  
+966 11 273 4740  
فاكس: +966 11 273 4730  
ey.ksa@sa.ey.com  
ey.com/mena

شركة تضامنية  
المركز الرئيس  
برج الفيصلية - الدور الرابع عشر  
طريق الملك فهد  
ص.ب: 2732  
الرياض 11461  
المملكة العربية السعودية

## تقرير المراجع المستقل

إلى مساهمي شركة الاتصالات السعودية  
(شركة مساهمة سعودية)

## الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة المرفقة لشركة الاتصالات السعودية ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة")، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي الموحدة كما في 31 ديسمبر 2019، وقائمة الربح أو الخسارة الموحدة وقائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2019 وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

## أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة في تقريرنا. إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة. كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. بإعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

## الأمور الرئيسية للمراجعة

إن الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأي المراجع حولها، ولا نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور. إن وصف كيف تناولت مراجعتنا لكل أمر مذكور أدناه، موضح ضمن ذلك السياق.

لقد التزمنا بمسؤولياتنا التي تم وصفها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة في تقريرنا، بما في ذلك ما يتعلق بهذه الأمور. عليه، شملت مراجعتنا القيام بإجراءات صممت للرد على تقويمنا لمخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية الموحدة. إن نتائج إجراءات مراجعتنا، بما في ذلك الإجراءات المتبعة لمعالجة الأمور أدناه، توفر أساساً لرأي مراجعتنا القوائم المالية الموحدة المرفقة.

## شركة ارنست ويونغ وشركاهم (محاسبون قانونيون)

### شركة تضامنية

المركز الرئيس

برج الفيصلية - الدور الرابع عشر

طريق الملك فهد

ص.ب: 2732

الرياض 11461

المملكة العربية السعودية

رقم التسجيل 45/11/323  
رقم السجل التجاري 1010383821  
هاتف: +966 11 215 9898  
+966 11 273 4740  
فاكس: +966 11 273 4730  
ey.ksa@sa.ey.com  
ey.com/mena

## تقرير المراجع المستقل

إلى مساهمي شركة الاتصالات السعودية - تنمية

(شركة مساهمة سعودية)

الأمر الرئيسة للمراجعة (تنمية)

### أمر المراجعة الرئيسي

### كيف تناولت مراجعتنا أمر المراجعة الرئيسي

#### الاعتراف بالإيرادات

تتكون إيرادات المجموعة بشكل أساسي من رسوم الاشتراكات في باقات الاتصالات والبيانات واستخدام الشبكة بمبلغ قدره 54 مليار ريال سعودي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 اعتبرنا ذلك أمر مراجعة رئيسي لأن تطبيق المعايير المحاسبية المتعلقة للاعتراف بالإيرادات في قطاع الاتصالات تتضمن عدد من التقديرات والإفترادات.

بالإضافة إلى ذلك، هناك مخاطر ملازمة تتعلق بدقة الإيرادات المسجلة بسبب التعقيدات المرتبطة بيئة عمل الشبكة والاعتماد على تطبيقات تقنية المعلومات وكمية البيانات الكبيرة والتغيرات الناتجة عن تحديث الأسعار والعروض الترويجية التي تؤثر على العديد من الخدمات والباقات المختلفة خلال الفترة المحاسبية، بالإضافة للأهمية النسبية للمبالغ المتعلقة بها.

يرجى الرجوع إلى إيضاح 3-4 للسياسة المحاسبية المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات، وإيضاح 34 للإفصاحات ذات العلاقة.

تضمنت إجراءات مراجعتنا، من بين إجراءات أخرى، ما يلي:

- استعنا بخبراء تقنية المعلومات لدينا لاختبار تصميم وتنفيذ وفعالية الرقابة الداخلية للأنظمة المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات.
- قيمنا مدى ملازمة سياسات الاعتراف بالإيرادات.
- راجعنا عينة من تسويات الإيرادات المعدة من قبل الإدارة بين نظام الفوترة الأساسي وسجل الأستاذ العام.
- اخترنا دقة إصدار فواتير العملاء، على أساس العينة، واختبرنا عينة من الأرصدة الدائنة والخصومات المطبقة على فواتير العملاء.
- اخترنا النقد المستلم لعينة من العملاء وتتبعها للفواتير.
- قمنا بإجراءات تحليلية وذلك بمقارنة توقعات الإيرادات بالنتائج الفعلية وتحليل الانحرافات.
- قيمنا الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

#### مخصص الانخفاض في قيمة المدينين التجاريين

كما في 31 ديسمبر 2019، بلغت أرصدة المدينين التجاريين للمجموعة 22,4 مليار ريال سعودي، في مقابلها تم تجنب مخصص انخفاض في القيمة قدره 2,8 مليار ريال سعودي. اتبعت المجموعة نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة كما هو متطلب من المعيار الدولي للتقرير المالي 9 "الأدوات المالية" لحساب مخصص الانخفاض في قيمة المدينين التجاريين.

اعتبرنا ذلك أمر مراجعة رئيسي لأن نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة يتطلب طرق حسابية معقدة وإجراء افتراضات من قبل الإدارة، بالإضافة للأهمية النسبية للمبالغ الإضافية المتعلقة بها.

يرجى الرجوع إلى الإيضاحين 3-4 و 5-2 و 5-5 للسياسات والتقديرات المحاسبية الهامة المتعلقة بمخصص الانخفاض في المدينين التجاريين، وإيضاح 11 للإفصاحات ذات العلاقة.

تضمنت إجراءات مراجعتنا، من بين إجراءات أخرى، ما يلي:

- قيمنا تصميم وتنفيذ وفعالية أدوات الرقابة الرئيسية على ما يلي:
- تسجيل أرصدة المدينين التجاريين وتحصيلها.
- تقارير أعمار أرصدة المدينين التجاريين.
- اخترنا عينة من أرصدة المدينين التجاريين لتقويم فيما إذا تم تسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة في الوقت المناسب.
- قيمنا الافتراضات الهامة بالإضافة إلى معدلات التحصيل ومعدلات الاسترداد ونسب الانخفاض في القيمة وتلك المتعلقة بالاحداث الاقتصادية المستقبلية المستخدمة في احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة.
- اخترنا الصحة الحسابية لنموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة.
- قيمنا الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

## شركة ارنست ويونغ وشركاهم (محاسبون قانونيون)

### شركة تضامنية

المركز الرئيس

برج الفيصلية - الدور الرابع عشر

طريق الملك فهد

ص.ب: 2732

الرياض 11461

المملكة العربية السعودية

رقم التسجيل 45/11/323  
رقم السجل التجاري 1010383821  
هاتف: +966 11 215 9898  
+966 11 273 4740  
فاكس: +966 11 273 4730  
ey.ksa@sa.ey.com  
ey.com/mena

## تقرير المراجع المستقل

إلى مساهمي شركة الاتصالات السعودية - تنمة

(شركة مساهمة سعودية)

الأمر الرئيسة للمراجعة (تنمة)

### كيف تناولت مراجعتنا أمر المراجعة الرئيسي

### أمر المراجعة الرئيسي

#### المحاسبة عن مطالبات الزكاة وضريبة الاستقطاع من الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة")

- تضمنت إجراءات مراجعتنا، من بين إجراءات أخرى، ما يلي:
- راجعنا المراسلات التي تمت بين المجموعة والهيئة لتحديد مبلغ الربوط الإضافية المطالب بها من قبل الهيئة.
- حضرنا اجتماعات مع المكلفين بالحوكمة وإدارة المجموعة للحصول على المستندات المتعلقة بالزكاة وضريبة الاستقطاع ونتائج المراسلات مع اللجان المعنية.
- استعنا بالخبراء لدينا لتقييم مدى ملائمة المطالبات المفصّل عنها لكل من الزكاة وضريبة الاستقطاع للسنوات التي تم الربط عنها من قبل الهيئة وأحكام الإدارة التي أجريت بهذا الشأن.
- راجعنا قرارات اللجان المعنية للسنوات السابقة والمتعلقة بالربوط الزكوية.
- قيمنا الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

كما في 31 ديسمبر 2019 ، تسلمت المجموعة المطالبات التالية من الهيئة تتعلق بالزكاة وضريبة الاستقطاع:

#### الزكاة:

تسلمت المجموعة الربوط الزكوية للسنوات المنتهية بتاريخ 31 ديسمبر 2008 و 2009 و 2018 مطالبات إضافية من قبل الهيئة والتي لم يتم الموافقة عليها من قبل المجموعة.

#### ضريبة الاستقطاع:

تسلمت المجموعة ربط ضريبة الاستقطاع من الهيئة عن خدمة استئجار شبكات المشغلين الدوليين خارج المملكة العربية السعودية للأعوام من 2004 وحتى 2015 . تعتقد إدارة المجموعة بأن هذه الخدمة لا تخضع لضريبة الاستقطاع وعليه اعترضت على هذا الربط الذي لا يزال قائماً لدى لجان الاستئناف المعنية.

لقد اعتبرنا ذلك أمر مراجعة رئيسي لأن المحاسبة عن الزكاة وضريبة الاستقطاع يتطلب من الإدارة القيام بتقديرات بالإضافة للأهمية النسبية للمبالغ الإضافية المطالب بها.

يرجى الرجوع إلى إيضاح 4-8 للسياسة المحاسبية المتعلقة بالزكاة وضريبة الاستقطاع، والإيضاحين 33 و 44 -هـ للإفصاحات ذات العلاقة.

**شركة ارنست ويونغ وشركاهم (محاسبون قانونيون)**  
**شركة تضامنية**

المركز الرئيس  
برج الفيصلية - الدور الرابع عشر  
طريق الملك فهد  
ص.ب: 2732  
الرياض 11461  
المملكة العربية السعودية

رقم التسجيل 45/11/323  
رقم السجل التجاري 1010383821  
هاتف: +966 11 215 9898  
+966 11 273 4740  
فاكس: +966 11 273 4730  
ey.ksa@sa.ey.com  
ey.com/mena

**تقرير المراجع المستقل**

إلى مساهمي شركة الاتصالات السعودية - تنمة  
(شركة مساهمة سعودية)

**الأمر الرئيسة للمراجعة (تنمة)**

| كيف تناولت مراجعتنا أمر المراجعة الرئيسي  | أمر المراجعة الرئيسي  |
|---|---|
| <p>تضمنت إجراءات مراجعتنا، من بين أمور أخرى، ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• اخترنا فعالية أدوات الرقابة الرئيسية على رسملة وإستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات، وتقويم سياسات المجموعة.</li> <li>• قمنا بإجراءات تحليلية لإستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات عن طريق مقارنة معدلات الاستهلاك الفعلي بالمعدلات المتوقعة وتحليل الفروقات.</li> <li>• أختبرنا، على أساس العينة، معقولية العمر الإنتاجي المقدر من قبل الإدارة.</li> </ul> <p>إضافة لما تقدم، قمنا أيضا بالإجراءات التالية بخصوص التكاليف المرسملة:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• تقويم سياسات الرسملة الخاصة بالمجموعة ومدى التزامها مع المعايير المحاسبية ذات العلاقة.</li> <li>• أختبرنا، على أساس العينة، مدى تطبيق سياسة الانفاق خلال السنة، بما في ذلك الاطلاع على محاضر الاجتماعات التي تم اعتماد خطة المصاريف الرأسمالية بها.</li> <li>• أختبرنا، على أساس العينة، مصاريف المشاريع المرسملة مقابل سياسة المجموعة الخاصة بالرسملة، بما في ذلك الحالات التي اختلفت فيها التكاليف الفعلية كثيرا عن خطة الانفاق.</li> <li>• قيمنا الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة.</li> </ul> | <p><b>الرسملة والأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات</b></p> <p>لدى المجموعة خطة إنفاق رأسمالية هامة، وبالتالي تتكبد نفقات سنوية جوهرية بشأن تطوير وصيانة أصول البنية التحتية وأصول شبكة الاتصالات والمعدات المتعلقة بها.</p> <p>تعتبر التكاليف المتعلقة بتطوير أو تحسين الشبكة مصاريف رأسمالية. تقيد المصاريف المتكبدة بشأن الحفاظ على سعة الشبكة التشغيلية كمصاريف خلال نفس السنة التي تتكبد فيها. تشمل المشاريع الرأسمالية في الغالب على مزيج من عمليات التحسين والصيانة التي يصعب فصلها، وبالتالي فإن توزيع التكاليف بين رأسمالية وتشغيلية يتوقف كثيرا على إفتراضات الإدارة.</p> <p>إضافة إلى ذلك، هناك عدد من المجالات التي تؤثر فيها أحكام الإدارة على القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات واستهلاكها. والتي تشمل على:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• قرار رسملة التكاليف أو قيدها كمصروف.</li> <li>• مراجعة الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات، بما في ذلك، أثر التغيرات في استراتيجية المجموعة.</li> <li>• توقيت بدء احتساب الاستهلاك عندما تكون جاهزة للاستعمال الذي أنشأت من أجله.</li> </ul> <p>اعتبرنا ذلك أمر مراجعة رئيسي حيث أنها تعتمد على افتراضات وتقديرات الإدارة والأهمية النسبية للمبالغ المعنية. يرجى الرجوع لايضاح 4-9 للسياسة المحاسبية المتعلقة بالممتلكات والآلات والمعدات، وايضاح 7 للإفصاحات ذات العلاقة.</p> |

**شركة ارنست ويونغ وشركاهم (محاسبون قانونيون)**  
**شركة تضامنية**  
 المركز الرئيس  
 برج الفيصلية - الدور الرابع عشر  
 طريق الملك فهد  
 ص.ب: 2732  
 الرياض 11461  
 المملكة العربية السعودية

رقم التسجيل 45/11/323  
 رقم السجل التجاري 1010383821  
 هاتف: +966 11 215 9898  
 +966 11 273 4740  
 فاكس: +966 11 273 4730  
 ey.ksa@sa.ey.com  
 ey.com/mena

## تقرير المراجع المستقل

إلى مساهمي شركة الاتصالات السعودية - تنمة  
 (شركة مساهمة سعودية)

## الأمر الرئيسة للمراجعة (تنمة)

| كيف تناولت مراجعتنا أمر المراجعة الرئيسي   | أمر المراجعة الرئيسي   |
|--|--|
| <p>تضمنت إجراءات مراجعتنا، من بين أمور أخرى، ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• مراجعة اختبارات الإدارة لمؤشرات الانخفاض في القيمة.</li> <li>• تقويم افتراضات وتقديرات الإدارة المستخدمة في تحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصول بناءً على معرفتنا بالمجموعة والنشاط الذي تمارسه.</li> <li>• مراجعة الطرق المتبعة من قبل الإدارة لتحديد الوحدات المولدة للنقد الفردية.</li> <li>• تقويم الصحة المحاسبية لنماذج التدفقات النقدية.</li> <li>• قيمنا الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة.</li> </ul> | <p>كما في 31 ديسمبر 2019، اشتملت قائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة على ممتلكات وآلات ومعدات قدرها 45.1 مليار ريال سعودي، وأصول غير ملموسة قدرها 9.9 مليار ريال سعودي.</p> <p>في تاريخ كل تقرير، تقوم المجموعة بإجراء تقييم للقيمة القابلة للاسترداد لهذه الأصول أو وحدات توليد النقد ذات الصلة لأي مؤشر على انخفاض القيمة.</p> <p>يتطلب ذلك إجراء تقديرات هامة فيما يتعلق بعوامل من بينها التغيرات التقنية وتحديات الظروف الاقتصادية والتغيرات في الأنظمة أو القيود التنظيمية والتكاليف التشغيلية أو الرأسمالية وغيرها من الافتراضات الاقتصادية المستخدمة من قبل المجموعة.</p> <p>اعتبرنا ذلك أمر مراجعة رئيسي لأنه يعتمد على افتراضات وتقديرات الإدارة والاهمية النسبية للمبالغ المعنية.</p> <p>يرجى الرجوع إلى إيضاح 4-11 و 5-2 للسياسات والتقديرات المحاسبية الهامة المتعلقة بتقييم الممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة.</p> |



شركة ارنست ويونغ وشركاهم (محاسبون قانونيون)  
شركة تضامنية  
المركز الرئيس  
برج الفيصلية - الدور الرابع عشر  
طريق الملك فهد  
ص.ب: 2732  
الرياض 11461  
المملكة العربية السعودية

رقم التسجيل 45/11/323  
رقم السجل التجاري 1010383821  
هاتف: +966 11 215 9898  
+966 11 273 4740  
فاكس: +966 11 273 4730  
ey.ksa@sa.ey.com  
ey.com/mena

## تقرير المراجع المستقل

إلى مساهمي شركة الاتصالات السعودية - تنمة  
(شركة مساهمة سعودية)

الأمر الرئيسة للمراجعة (تنمة)

### كيف تناولت مراجعتنا أمر المراجعة الرئيسي

### أمر المراجعة الرئيسي

#### تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي 16 (عقود الإيجار)

كما في 1 يناير 2019 ، اتبعت المجموعة المعيار الدولي للتقرير المالي 16 "عقود الإيجار" والذي يحل محل معيار المحاسبة الدولي 17 "عقود الإيجار".

اتبعت المجموعة المعيار الدولي للتقرير المالي 16 خلال العام باستخدام طريقة الأثر الرجعي المعدل، وبالتالي لم يتم تعديل المعلومات المقارنة. قامت المجموعة بتسجيل "أصول حق استخدام" بمبلغ قدرة 2,556 مليون ريال سعودي، مقابل التزام عقد إيجار بمبلغ قدرة 2,367 مليون ريال سعودي معدلة بأي مدفوعات مقدمة أو مستحقة الدفع كما في 1 يناير 2019. اعتبرنا ذلك أمر مراجعة رئيسي لطبيعتها وأهميتها على القوائم المالية الموحدة للمجموعة. بالإضافة للتقديرات المطلوبة من الإدارة عند تبني المعيار والأهمية النسبية للمبالغ المتعلقة بها.

يرجى الرجوع إلى إيضاح 4-4 للسياسة المحاسبية المتعلقة بعقود الإيجار وإيضاح 3-1 لأثر اتباع المعيار الدولي للتقرير المالي رقم 16 والإيضاحين 9 و 29 للإفصاحات ذات العلاقة.

- تضمنت إجراءات مراجعتنا، من بين أمور أخرى، ما يلي:
- قيمنا إجراءات الإدارة لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16 كما هو معتمد في المملكة العربية السعودية.
- قيمنا افتراضات وتقديرات الإدارة المستخدمة في احتساب أثر تبني المعيار الدولي للتقرير المالي 16 كما في 1 يناير 2019 (على سبيل المثال: معدل الخصم وشروط عقد الإيجار المستخدمة لتحديد أصول حق الاستخدام والتزامات الإيجار المرتبطة بعقود الإيجار).
- طلبنا اكتمال بيانات عقود الإيجار عن طريق مراجعة التسويات التي قامت بها المجموعة لعقود الإيجار التشغيلي المثبتة بتاريخ 31 ديسمبر 2018 وما يقابلها من التزامات عقود الإيجار المثبتة كما في 1 يناير 2019 ، وقيمنا، على أساس العينة، العقود عن مدى ملائمة تضمينها أو استبعادها من احتساب أصول حق الاستخدام والتزام عقود الإيجار.
- اخترنا، على أساس العينة، دقة بيانات عقود الإيجار بمطابقتها بالعقود الموقعة وتحققنا من دقة احتساب أصول حق الاستخدام والتزام عقود الإيجار.
- قيمنا الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

## شركة ارنست ويونغ وشركاهم (محاسبون قانونيون)

### شركة تضامنية

المركز الرئيس

برج الفيصلية - الدور الرابع عشر

طريق الملك فهد

ص.ب: 2732

الرياض 11461

المملكة العربية السعودية

رقم التسجيل 45/11/323  
رقم السجل التجاري 1010383821  
هاتف: +966 11 215 9898  
+966 11 273 4740  
فاكس: +966 11 273 4730  
ey.ksa@sa.ey.com  
ey.com/mena

## تقرير المراجع المستقل

إلى مساهمي شركة الاتصالات السعودية - تنمة  
(شركة مساهمة سعودية)

## المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام 2019

تشتمل المعلومات الأخرى على المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام 2019 ، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل. إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى في تقريرها السنوي. من المتوقع أن يكون التقرير السنوي للمجموعة لعام 2019 متوفر لنا بعد تاريخ تقرير المراجع المستقل.

لا يغطي رأينا حول القوائم المالية الموحدة تلك المعلومات الأخرى، ولن يُبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي حولها.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تكون متاحة، وعند القيام بذلك، يتم الأخذ في الحسبان فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري.

عندما نقرأ التقرير السنوي للمجموعة لعام 2019 ، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري، نكون مطالبين بالإبلاغ عن الأمر للمكلفين بالحوكمة.

## مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل، وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات والنظام الأساس للشركة، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة مسؤولة عن توفير مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في المجموعة.

## مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا، إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضمانا على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائما عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهري، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء على هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من المراجعة وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم ب:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية الموحدة سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.
- وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.

- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقا للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.



رقم التسجيل 45/11/323  
رقم السجل التجاري 1010383821  
هاتف: +966 11 215 9898  
+966 11 273 4740  
فاكس: +966 11 273 4730  
ey.ksa@sa.ey.com  
ey.com/mena

شركة ارنست ويونغ وشركاهم (محاسبون قانونيون)  
شركة تضامنية  
المركز الرئيس  
برج الفيصلية - الدور الرابع عشر  
طريق الملك فهد  
ص.ب: 2732  
الرياض 11461  
المملكة العربية السعودية



تقرير المراجع المستقل  
إلى مساهمي شركة الاتصالات السعودية - تنمة  
(شركة مساهمة سعودية)

#### مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة - تنمة

- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
  - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
  - تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
  - الحصول على ما يكفي من أدلة مراجعة ملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف ومراجعة حسابات المجموعة. ونظل المسؤولين الوحيدين عن رأينا في المراجعة.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.
- كما أننا نقوم بتزويد المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا التزمنا بالمطلوبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يعتقد تأثيرها بشكل معقول على استقلالنا، وتقديم ضوابط الالتزام ذات العلاقة، إذا تطلب ذلك.
- ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية، وبناءً على ذلك تعد هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما - في ظروف نادرة للغاية - نرى أن الأمر لا ينبغي الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أن التبعات السلبية للإبلاغ عنها تفوق - بشكل معقول - المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

عن ارنست ويونغ  
  
راشد سعود الرشود  
محاسب قانوني  
ترخيص رقم (٣٦٦)



الرياض: ٢٤ رجب ١٤٤١ هـ  
(١٩ مارس ٢٠٢٠)